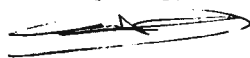


0-792861

На правах рукописи



КУТАЙШ ДЖАМАЛ НАССЕР САЛЕХ АЛИ

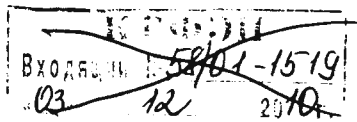
**ОРГАНИЗАЦИЯ И РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
В РЕСПУБЛИКЕ ЙЕМЕН**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Санкт-Петербург – 2010



Работа выполнена в Государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов»

Научный руководитель – кандидат экономических наук, профессор
Кемтер Валерий Борисович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Каморджанова Наталия Александровна
кандидат экономических наук, доцент
Орлова Тамара Михайловна

Ведущая организация – Автономная некоммерческая организация
высшего профессионального образования
«Международный банковский институт»

Защита диссертации состоится «20» декабря 2010 года в 15 часов на заседании диссертационного совета Д 212.237.06 при Государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов» по адресу: 191023, Санкт-Петербург, ул. Садовая, д.21, ауд. 7.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов»

Автореферат разослан «18» ноября 2010 г.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000712778

Ученый секретарь
диссертационного совета

Капралова Е.Б.

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ.

Актуальность темы исследования. В условиях рыночной экономики существенно возрастает потребность в своевременном получении достоверной учетной и отчетной информации о деятельности хозяйствующих субъектов, что может быть обеспечено только при рациональной организации бухгалтерского учета.

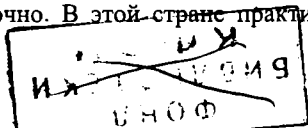
Управление хозяйственной деятельностью организации требует соответствующего информационного обеспечения, важнейшей составной частью которого являются данные о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации. Их учет и анализ в условиях функционирования рыночных отношений – необходимое условие принятия управленческих решений тактического и стратегического характера.

Проблемы совершенствования бухгалтерского учета и своевременности принятия управленческих решений, особенно в условиях развития рыночных отношений, постоянно находятся в центре внимания йеменской науки и практики бухгалтерского учета. Сегодня требуются новые подходы к получению информации об имуществе организаций, финансовых результатах ее деятельности, подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности и принятия на этой основе рациональных управленческих решений, адекватных конкретной экономической ситуации.

Необходимость и логичность комплексного реформирования системы бухгалтерского учета диктуются не только причинами методического характера, но и прикладными аспектами бухгалтерской деятельности.

Организация бухгалтерского учета в Йемене по мере его сближения с правилами международных стандартов финансовой отчетности, и применения информационных технологий нуждается в совершенствовании.

Степень разработанности научной проблемы. Теоретические и практические вопросы организации бухгалтерского учета в Йемене в условиях рыночной экономики исследованы недостаточно. В этой стране практически



отсутствует единая система бухгалтерского учета, что является следствием отсутствия системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является теоретическое обоснование и разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих компаний Йемена.

В соответствии с названной целью были поставлены и решены следующие задачи:

- раскрыть особенности эволюции экономики и бухгалтерского учета в Йемене;
- исследовать основные принципы бухгалтерского учета и технологию регистрации учетной информации, в том числе структуру счетов бухгалтерского учета в Йемене;
- рассмотреть влияние объектов бухгалтерского учета и их классификации на построение, и развитие системы бухгалтерского учета йеменских компаний;
- обосновать необходимость введения стандартизированного плана счетов как методологической предпосылки развития бухгалтерского учета коммерческих компаний Йемена и разработать его основы;
- исследовать систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и сформулировать основные направления развития бухгалтерского права Йемена;
- проанализировать основные методологические проблемы учета и отчетности в Йемене и предложить меры по их решению;
- определить основные направления совершенствования бухгалтерского учета в Йемене.

Предметом исследования явились экономические, организационные и методологические аспекты бухгалтерского учета в Йемене.

Объектом исследования явились государственные и частные коммерческие организации отраслей промышленности, сельского хозяйства и торговли Республики Йемен.

Теоретическая и методологическая основа исследования. В процессе работы изучены труды йеменских и российских авторов по теории и практике бухгалтерского учета.

Теоретические источники для целей данного исследования можно условно разделить на две группы. К первой относится весьма немногочисленная современная йеменская литература по бухгалтерскому учету. Это монографии и учебные пособия Ясина Шарифа аль-Кудси, Мухаммеда Али аз-Зубайди, Фавза Азугби, Мухаммад Фадл Аль-Ариани, Абд Аль-Малек Исмаиль Хаджара и др. Изложенные в них методы и правила бухгалтерского учета позволяют оценить современное состояние учетной науки и практики в Йемене и возможные направления их совершенствования. К этой же группе можно причислить работы других арабских авторов, позволяющих проследить общее направление развития бухгалтерского учета в арабском мире. В их числе можно упомянуть Омара Али Абу Гуда, Мухамада Умара Баматрафа и Абу Зайд Мухаммеда аль-Мабрука.

Вторая группа – это труды российских авторов по бухгалтерскому учету по проблемам теории и практики бухгалтерского учета. Прежде всего, необходимо указать следующих авторов: А.С. Бакаева, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевского, В.В. Ковалева, М.И. Кутера, А.Д. Ларионова, А.И. Нечитайло, В.В. Патрова, Я.В. Соколова и др. Эти работы раскрывают современные тенденции в развитии бухгалтерского учета. В сравнении с работами йеменских авторов и практикой учета йеменских компаний они позволяют выявить закономерности развития бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и направления совершенствования, принятых в настоящее время в Йемене методов учета.

Методологической основой проведенного исследования послужили общенаучные приемы сравнения, анализа и синтеза, абстрагирования,

обобщения, ограничения, аналогии, моделирования, исторический и логический анализ и др. методы.

Информационная база исследования. Использованы законодательные акты и нормативные документы Республики Йемен и Российской Федерации, регламентирующие сферу предпринимательской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения, Международные стандарты финансовой отчетности, ежегодные статистические отчеты Центрального статистического управления Республики Йемен.

Научная новизна диссертационной работы заключается в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении вопросов совершенствования организации, методики и развития бухгалтерского учета в Йемене. В процессе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты, обладающие научной новизной и полученные лично соискателем:

- на основе анализа основ бухгалтерского учета в Йемене и уточнены основные понятия о предмете и методе бухгалтерского учета;
- выработаны основные принципы построения рациональной системы бухгалтерского учета в Йемене, обеспечивающей эффективное управление предприятием;
- даны рекомендации по построению единого плана счетов бухгалтерского учета для коммерческих предприятий Республики Йемен с учетом национальных особенностей;
- разработаны подходы к организации бухгалтерского учета наиболее важных его объектов: основных средств, доходов, расходов и финансовых результатов.

Практическая значимость исследования. Внесенные автором диссертационного исследования предложения по совершенствованию бухгалтерского учета коммерческих организаций Йемена могут служить основой для:

- построения на предприятиях Йемена эффективной системы бухгалтерского учета, обеспечивающей оптимизацию использования ограниченных материальных и финансовых ресурсов;

- разработки и корректировки учебных программ в экономических вузах Йемена;

- подготовки новой учебной и методической литературы для повышения уровня знаний и квалификации специалистов в области бухгалтерского учета.

Научные разработки, выводы и рекомендации, изложенные в диссертации, могут служить методологическим и практическим руководством по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности организациями Республики Йемен.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные рекомендации по стандартизации учета отдельных объектов бухгалтерского учета могут быть использованы государственными органами, регулирующими бухгалтерский учет в Республике Йемен.

Апробация результатов диссертационного исследования. Результаты работы докладывались и обсуждались на международных конференциях: «Социально-экономическое состояние России: пути выхода из экономического кризиса» (14 мая 2009 г., Санкт-Петербург), «Глобальный экономический кризис: реалии и пути преодоления» (3 декабря 2009 г., Санкт-Петербург).

По теме диссертационного исследования опубликовано 6 работ общим объемом 1,32 печатных листов.

Структура диссертационной работы определена целью и задачами исследования. Диссертация включает введение, три главы, заключение, список использованной литературы и приложения.

В первой главе «Становление и развитие Республики Йемен и место бухгалтерского учета в её экономике» исследуются эволюция экономики и бухгалтерского учета в Йемене и его основные принципы.

Во второй главе «Теоретические основы организации бухгалтерского учета в Республике Йемен» раскрываются объекты бухгалтерского учета и их

классификация, план счетов бухгалтерского учета и основные принципы его построения, и нормативное регулирование бухгалтерского учета в Республике Йемен. В ней рассмотрены основы организации бухгалтерского учета в Йемене и определены направления совершенствования его методологии.

В третьей главе «Методологические аспекты стандартизации учета и отчетности в Йемене» рассматриваются вопросы стандартизации бухгалтерского учета наиболее значимых для Республики Йемен объектов учета, а именно: основных средств, доходов, расходов, финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятий как информационной основы управления, обосновываются рекомендации по совершенствованию системы отчетности в Йемене и ее стандартизации.

В заключении диссертации сформулированы итоги диссертационного исследования, обобщены основные теоретические и практические рекомендации.

II. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ.

Республика Йемен принадлежит к числу развивающихся стран арабского мира. В политико-экономическом развитии Йемена можно выделить три периода, а именно: феодально-колониальный – до 1962 года, постколониальный – с 1962 по 1990г.г., современный – с 1990 г. Каждый период характеризуется применением определенных моделей бухгалтерского учета в экономике страны.

Существует ряд факторов, обусловивших особенности системы бухгалтерского учета в Республике Йемен, а именно: цивилизационный (культурный); политический; экономический; образовательный.

Начиная с 90-х годов XX века в Йемене, формируется новая экономическая система, основу которой составляют рыночные отношения. В то же время система нормативного регулирования бухгалтерского учета, учитывающая новые реалии, должным образом не разработана. Отдельные

положения, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, содержатся в различных нормативных правовых актах.

Как в законах, так и в отдельных положениях о их реализации, отсутствует общегосударственный подход к решению этих вопросов. Не представляется возможным сопоставить экономическую информацию двух отдельно взятых предприятий даже одной отрасли, с одинаковой формой собственности. В сложившихся условиях, на наш взгляд, единственно правильным является общегосударственный подход к нормативному регулированию. Это не означает единообразия в построении бухгалтерского учета на различных предприятиях, но предусматривает создание единых методологических и организационных основ учета. Такой путь означает единство в источниках информации, но сохраняет различие в информации, используемой для различных целей.

Сложность работ по созданию системы нормативного регулирования бухгалтерского учета Йемена состоит в том, что необходимо создать принципиально новую систему бухгалтерского учета и отчетности, адекватную реалиям йеменской рыночной экономики. Исключается возможность простого заимствования международных стандартов и опыта отдельных стран, необходимо найти оптимальное соотношение международно-признанных норм с решениями, ориентированными на специфику йеменской экономики, национальные традиции и достижения в организации учета.

При разработке системы нормативно регулирования бухгалтерского учета в Республике Йемен, по нашему мнению, может быть использован опыт Российской Федерации. Нам представляется, что система регламентации бухгалтерского учета в Йемене должна включать в себя 3 уровня. На первом уровне нормативного регулирования должны находиться законодательные акты, регулирующие хозяйственное право, в том числе Закон о бухгалтерском учете, в котором должны быть определены его место и взаимосвязь с другими законодательными актами хозяйственного права. Для Йемена это особенно актуально, так как бухгалтерский учет в этой стране традиционно имел

подчиненное значение по отношению к другим отраслям хозяйственного права и, прежде всего, к налоговому законодательству.

На втором уровне должны находиться нормативные акты, устанавливающие принципиальные положения, которые необходимо использовать при разработке нормативных документов, непосредственно регулирующих учет и отчетность, определяющие основные принципы бухгалтерского учета.

В Йемене, как и в других странах, национальная система учета базируется на следующих основных принципах:

- непрерывности деятельности компаний;
- двойной записи;
- введения единицы учета;
- стоимостного измерения;
- конфиденциальности информации;
- периодичности отчетности;
- составления финансовой отчетности по элементам (активы,

обязательства, капитал, доходы, расходы).

На втором уровне нормативного регулирования бухгалтерского учета также должны быть представлены национальные стандарты по учету и отчетности. В стандартах следует раскрыть основные предписания, связанные с методологией, методикой и организацией учета и отчетности. Особое внимание должно уделяться однозначной трактовке применяемых терминов и понятий.

Наконец, документы, относящиеся к третьему уровню, носят вспомогательный характер, основная их цель - помочь технически реализовать учетный процесс с использованием прогрессивных приемов и рациональных способов работы.

В настоящее время в Йемене отсутствует единообразная классификация объектов бухгалтерского учета, поэтому по результатам диссертационного исследования предложена такая классификация, в основе которой лежат

разработки российских ученых. Она позволит, по нашему мнению, обеспечить выполнение основной задачи бухгалтерского учета – формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, необходимой заинтересованным пользователям.

В Йемене нет унифицированного плана счетов бухгалтерского учета коммерческих организаций. Практически каждая фирма, корпорация, имеет свой план счетов. Между тем, дифференциация счетных планов, названий счетов и их корреспонденции, в принципе противоречит научной основе разработки и применения плана счетов.

Корреспонденция счетов йеменских компаний устанавливается произвольно, принятый порядок взаимодействия счетов может быть изменен как угодно в любом отчетном периоде. Сдерживающим моментом служат только традиции, обычаи и рекомендации профессиональных обществ, а не предписания закона. Поэтому сочетание таких факторов, как самостоятельный выбор компаниями схемы корреспонденции счетов, возможность обезличивания бухгалтерских записей, а также ведение секретных книг создают все условия для манипулирования информацией и ее фальсификации через систему бухгалтерского учета и план счетов.

Отсутствие единого плана счетов в Йемене диктует необходимость исследования возможности его разработки и внедрения. Основные недостатки отсутствия единого типового плана счетов в стране, на наш взгляд, заключаются в следующем:

1. Невозможность получения и обобщения государственными органами информации в объеме, отвечающем нуждам управления национальной экономикой.
2. Затруднение работы контролирующих органов и снижение в результате качества контроля.
3. Снижение эффективности использования бухгалтерских кадров и их опыта работы.

4. Осложнения в подготовке кадров из-за невозможности учащихся вузов и специальных школ учиться по общему плану счетов.

5. Возникновение дополнительных расходов отдельных предприятий при приглашении высококвалифицированных бухгалтеров для разработки своего индивидуального плана счетов.

6. Создание неоправданного представления предпринимателей о неполноценности тех бухгалтеров, которые по каким-то причинам не могут разработать план счетов для конкретного предприятия.

В основу рекомендуемого нами единого плана счетов предлагается заложить структуру и содержание разделов плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций Российской Федерации. Вместе с тем, учитывая особенности, присущие Йемену, в план счетов включены отвечающие им синтетические счета и субсчета, характеризующие эти особенности.

Предлагаемый проект единого плана счетов охватывает многие отрасли экономики Йемена, а именно – промышленность, сельское хозяйство, строительство и другие. Очень важно то, что он является единым для всех секторов экономики - государственных и частных компаний, действующих на территории Йемена, совместных предприятий и компаний других форм собственности. При его разработке соблюдены основные принципы построения плана счетов, а именно - группировка счетов по их экономическому содержанию. Это обеспечивает научную основу разработки плана счетов.

Предлагаемый нами план счетов является типовым и в него можно вносить уточнения, учитывающие отраслевые и другие особенности каждого конкретного предприятия. Таким образом, он не только не препятствует внесению корректив, но и ориентирован на такие коррективы. Для этого в нем предусмотрены свободные позиции.

В ходе диссертационного исследования были изучены особенности учета отдельных объектов имущества, доходов, расходов и финансовых результатов.

По результатам исследования действующего порядка учета основных средств в Йемене можно предложить следующие меры по его совершенствованию.

1. Разработать стандарт, регламентирующий правила бухгалтерского учета основных средств и представления в отчетности информации об этом объекте учета, в первую очередь в части их первоначальной и последующей оценки.

2. Специальными указами устанавливать периодичность и сроки проведения переоценки основных средств, определять для каждой группы объектов основных средств специальные индексы и коэффициенты переоценки, отвечающие темпам инфляции экономики Йемена. Данная мера обеспечит сопоставимость бухгалтерской отчетности компаний Йемена в условиях заметной инфляции, снизит нагрузку на бухгалтерские службы компаний, позволит сократить расходы, неизбежные при использовании услуг независимого оценщика.

3. Опираясь на нормы международных стандартов по бухгалтерской отчетности нормативно определить методы начисления амортизации основных средств и условия их использования компаниями Йемена. Данная мера позволит использовать ускоренные методы начисления амортизации в большем объеме, нежели это принято сейчас, и, таким образом, обеспечить предприятия дополнительными ресурсами для их развития.

4. Использовать концепцию затратной, а не фондовой амортизации, что позволит компаниям сформировать на счетах и в регистрах учета себестоимость продукции по всем статьям и выявить свои конкурентные преимущества.

5. Отказаться от закрепления амортизационного фонда в определенных активах (денежных средствах или ценных бумагах), что позволит предприятиям Йемена распоряжаться амортизационными суммами с наибольшей выгодой.

По результатам исследования правил учета доходов, расходов и финансовых результатов коммерческих компаний Йемена можно сделать следующие выводы.

1. Коммерческие компании Йемена используют две разные модели бухгалтерского учета финансовых результатов, подчиненные формированию двух разных форматов отчета о прибылях и убытках: отчета, построенного согласно классификации расходов по сущности и отчета, построенного согласно классификации расходов по функциям.

2. Первая модель бухгалтерского учета финансовых результатов коммерческих компаний Йемена предполагает использование смешанного инвентарно-результатного счета «Торговый счет», что затрудняет исчисление финансового результата от продаж.

3. Коммерческие компании Йемена, применяющие модель учета финансовых результатов с использованием счета «Торговый счет» исчисляют прибыли (убытки) от продаж не чаще одного раза в год, после выполнения процедуры инвентаризации остатков товарных запасов. Как следствие, финансовые результаты по всем направлениям деятельности компании рассчитываются также один раз в год. Лишь в конце года в бухгалтерских регистрах открывается счет «Прибыли и убытки». Можно рекомендовать компаниям Йемена рассчитывать результаты своей деятельности с большей периодичностью.

4. Использование счета «Расходов на продажу и распространение», обобщающего расходы по их функциональному назначению, не всегда обоснованно, так как противоречит формату отчета о прибылях и убытках, построенного согласно классификации расходов по сущности (характеру). Между тем, именно для подготовки данного формата отчета в ряде случаев используются обороты этого счета.

5. Номенклатура счетов случайных или чрезвычайных доходов и расходов (дополнительных результатных счетов) коммерческих компаний Йемена достаточно обширна. Это позволяет подчинить схемы учетных записей

разным задачам учета. Безусловно, следует упорядочить номенклатуру дополнительных результатных счетов, однако объединение их в один счет «Прочих доходов и расходов» представляется нецелесообразным, так как снижает аналитические функции учета.

6. Название «Доходы от продаж» для счета, сопоставляющего выручку от продажи с себестоимостью продаж и выявляющего как прибыль, так и убыток от продаж, нельзя признать удачным. Можно рекомендовать присвоить этому счету название «Продажи», принятое в российской практике. То же замечание следует сделать и в отношении названия счета «Доходы», отражающего прибыли и убытки от деятельности компании. Учитывая это обстоятельство, предлагаем переименовать его в счет «Прибылей и убытков».

7. Характер записей по счету «Доходы от продаж», позволяет сделать вывод о том, что этот счет используется для выявления валовой прибыли компании. Возможно, было бы более обоснованно выявлять на этом счете показатель операционной прибыли, представленный в бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний Йемена. С этой целью расходы на продажу и административные расходы следует списывать в дебет счета «Доходы от продаж» вместо дебета счета «Доходы».

8. В качестве меры по совершенствованию номенклатуры счетов доходов и расходов можно предложить включить в рекомендуемый компаниям Йемена план счетов следующие субсчета к счету «Прочие доходы и расходы»: «Проценты», «Доходы и расходы от аренды», «Доходы и расходы от продажи недвижимости», «Доходы и расходы от продажи прочего имущества», «Комиссия», «Штрафные санкции», «Недостачи», «Скидки», «Расходы на благотворительность», «Чрезвычайные доходы и расходы». Использование дополнительных субсчетов позволит регламентировать необходимую степень аналитичности учёта доходов и расходов коммерческих компаний Йемена (что, безусловно, должно способствовать повышению эффективности управления) и сохранить традицию использования отдельных счетных рубрик для каждого вида доходов и расходов.

В условиях развития рыночных отношений в Республике Йемен, когда происходит рост числа коммерческих предприятий, деятельность которых на территории исламского государства должна подчиняться морально-этическим требованиям Корана и сунны, бухгалтерская отчетность становится основным источником информации для расчета налогов, изымаемых мусульманским государством в пользу своих нуждающихся граждан. Между тем, отчетность в Йемене не имеет утвержденных форм, обязательным является лишь полное представление элементов отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, инвестиции собственников, распределение прибыли между собственниками, совокупный доход (в том числе выручка), прибыль, убытки.

Очевидно, что в законодательстве Йемена должен быть определен исчерпывающий состав отчетных форм, соответствующий требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

Следует отметить, что в Йемене не установлены единые названия объектов бухгалтерского учета и соответствующих им балансовых статей, как это принято в России. Компании Йемена не придерживаются единого подхода к группировке активов. Структура рубрик балансового отчета компаний Йемена отражает специфику конкретного предприятия. Не разработаны принципы оценки балансовых статей.

Вместе с тем, нельзя не отметить одно из достоинств балансов йеменских компаний. В них принято демонстрировать не только остаточную стоимость основного средства, как это принято в России, но и его первоначальную стоимость, а также сумму накопленной амортизации. Использование такого подхода повышает аналитические функции баланса и позволяет установить, пусть и с некоторой долей условности, процент изношенности основных средств.

В диссертации предлагаются следующие необходимые меры по стандартизации бухгалтерских балансов коммерческих компаний Йемена:

1. Принять единое название для этой формы отчетности – «Бухгалтерский баланс».

2. Установить единообразие в составе и наименовании разделов бухгалтерского баланса. В российской и международной практике балансовые статьи принято группировать в следующие разделы: «Внеоборотные активы», «Оборотные активы», «Капитал», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства».

3. Принять единый подход к расположению статей (по возрастанию или убыванию ликвидности – для актива, срочности погашения – для пассива).

4. Сформировать, согласно требованиям МСФО, перечень статей, обязательно раскрываемых в бухгалтерском балансе. Рекомендовать единые названия таких статей.

5. Определить степень возможной детализации каждой статьи в бухгалтерской отчетности (в балансе и в пояснениях к нему).

В Йемене приняты два способа подготовки отчетов о результатах деятельности компании, а именно на основе классификации по характеру расходов («отчет о финансовых результатах») или на основе классификации по функциональному назначению («отчет о прибылях и убытках»). Выбор формы представления отчетных данных зависит от исторических и отраслевых факторов, а также от характера деятельности компании и потребностей пользователей.

Следует отметить, что зачастую отчеты о результатах деятельности компании совмещают оба формата представления отчетов данного вида. Так, отчет о финансовых результатах, построенный на основе классификации операционных расходов по их характеру, может включать не только сведения об остатках товаров на начало и конец отчетного периода и стоимости всех произведенных в течение отчетного периода закупках, что предполагается правилами его построения, но и такие комплексные статьи как «Расходы на продажу» и «Общие административные расходы», что для отчета о прибылях и убытках данного типа не должно быть характерно, так как названные статьи обобщают расходы по функциям.

Ввиду отсутствия централизованного регулирования бухгалтерского учета в Йемене, а у бухгалтеров йеменских предприятий – навыков профессионального суждения, представляется целесообразным приведение отчета о результатах деятельности компаний к единому образцу. В качестве такового может быть рекомендован отчет о финансовых результатах, построенный согласно классификации расходов по сущности (характеру) многоэтапного формата. Следует усовершенствовать формат и методику подготовки данного отчета, отказаться от практики включения в него излишних, не свойственных ему статей, заимствуемых из отчета другого типа, построенного на иных классификационных основаниях.

Таким образом, в диссертации были рассмотрены организация, принципы, методы и правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих компаний Йемена, определены их достоинства и недостатки и сформулированы предложения по их совершенствованию.

III. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ.

Основные положения диссертации опубликованы в следующих работах:

1. Кутайш Дж. Н. С. Международные стандарты, их применение в бухгалтерском учете Йемена // Современные аспекты экономики. – № 4(129). – 2008г. – с.с. 180-183. – 0,25 п. л.
2. Кутайш Дж. Н. С. Руководство бухгалтером учетом и аудиторской деятельностью в Республике Йемен // Современные аспекты экономики. – № 6 (131). – 2008г. – с.с.185-188. – 0,25 п. л.
3. Кутайш Дж. Н. С. Стандарты бухгалтерского учета и аудита в Республике Йемен // Социально-экономическое состояние России: пути выхода из кризиса: Сборник научных статей международной научно-практической конференции аспирантов и студентов. 14 мая 2009г. Выпуск 6. – СПб.: Издательство Институт бизнеса и права, 2009г. – с.с.137-139. – 0,19 п. л.

4. Кутайш Дж. Н. С. Особенности становление и развития бухгалтерского учета в Республике Йемен // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. - № 2 (58). - 2009г. – с.с.141-143. – 0,19 п.л.
5. Кутайш Дж. Н. С. Совершенствование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Йемен. // Глобальный экономический кризис: реалии и пути преодоления: Сборник научных статей международной научно-практической конференции 3 декабря 2009г. Выпуск 7. – СПб.: НОУ ВПО Институт бизнеса и права, 2009г. – с.с.234-238. – 0,31 п.л.
6. Кутайш Дж. Н. С. Организация аудиторской деятельности в Республике Йемен // Сибирская финансовая школа. - №5. - 2009г. - с.с.129-130. – 0,13 п.л.

102

Подписано в печать 11.09.2010г. Формат 60х84/16

П.л. 1,18 Уч.-изд.л 1,18. Тир. 100 экз.

Отпечатано в типографии ООО «Турусел»

197376, Санкт-Петербург, ул. Профессора Полова д.38. toroussel@mail.ru

Зак. № 13253 от 11.09.2010г.